

de, skal tillige sådanne aftaler indføres i revisionsprotokollen.

Stk. 3. Er der mellem en virksomheds bestyrelse, ledelse eller ejer og revisor truffet aftaler om, at revisor skal rådgive og assistere i forbindelse med opstilling og opgørelse af regnskaber m.v., skal tillige sådanne aftaler indføres i revisionsprotokollen. Det samme gælder rådgivning eller assistance inden for andre områder.

Stk. 4. Revisionsprotokollen skal efter hver indførelse heri forelægges for og underskrives af virksomhedens bestyrelse, ledelse eller ejer med datering for underskriften som udtryk for, at indholdet er gjort bestyrelsen m.v. bekendt.

Stk. 5. Hvor der føres revisionsprotokol, må revisor ikke på anden vis, for eksempel i form af almindelig korrespondance med virksomheden eller dens bestyrelse m.v., anføre bemærkninger m.v., som naturligt bør finde udtryk i revisionsprotokollen; det gælder for eksempel påtaler eller påpegning af mangler og andre kritisable forhold vedrørende virksomhedens ledelse, organisation og regnskabsvæsen.

§ 17. En revisionserklæring, der afgives af et revisionsselskab, skal underskrives af en eller flere af de statsautoriserede revisorer, som er tilknyttet selskabet.

Stk. 2. Såfremt den underskrivende revisor har benyttet medarbejdere til gennemførelsen af revisionen eller dele heraf, har den underskrivende revisor det fulde ansvar for det arbejde, som revisionserklæringen dækker.

Stk. 3. Hvis der i koncernvirksomheder m.v. er forskellige revisorer i modervirksomheden og dattervirksomhederne, er det modervirksomhedens revisor, der har det overordnede ansvar for revisionen af regnskabet for koncernen m.v. og for de separate regnskaber for koncernvirksomhederne samt koncernvirksomhedernes indbyrdes regnskabsmæssige forhold.

B. Erklæringer vedrørende ikke-reviderede regnskaber og erklæringer i øvrigt

§ 18. Ønsker en ejer af eller ledelsen i en virksomhed, hvis regnskab ikke skal underkastes revision, assistance af en statsautoriseret revisor i forbindelse med bogføring og udarbejdelse af regnskab, skal revisor i en

erklæring i regnskabet anføre, at revision ikke er foretaget.

Stk. 2. Revisor skal i erklæringen tage forbehold og give nødvendige supplerende oplysninger, hvis det i forbindelse med assistancen konstateres, at

1. virksomheden ikke kan fortsætte driften,
2. regnskabet indeholder fejl eller uklarheder,
3. regnskabet i væsentlig grad er påvirket af
 - a. usædvanlige forhold,
 - b. ændrede afskrivnings- og værdiansættelsesmetoder,
 - c. usikkerheder i forbindelse med værdiansættelsen,
4. lovgivningen om bogføring og regnskabsaflæggelse er overtrådt eller,
5. der foreligger forhold, som kan medføre ansvar for virksomheden, dens ejere eller ledelse.

§ 19. Hvis revisor ud over de nævnte erklæringer i §§ 14–18 i øvrigt afgiver erklæringer i forbindelse med rådgivning m.v., skal disse indeholde

1. angivelse af anledningen til og forudsætningerne for erklæringen,
2. angivelse af, hvad der er omfattet af erklæringen,
3. angivelse af, hvilke materialer og oplysninger, der er lagt til grund for erklæringsafgivelsen, og
4. angivelse af de af revisor foretagne undersøgelser og resultatet heraf.

Stk. 2. Bliver revisor ved de foretagne undersøgelser opmærksom på, at der er fejl, mangler og usikkerheder i det materiale, hvorom der skal afgives erklæring m.v., skal revisor, selv om vedkommende ikke har ansvaret herfor, tage forbehold herom i den afgivne erklæring m.v.

C. Erklæringshabilitet og uafhængighed

§ 20. Ingen statsautoriseret revisor må afgive erklæring i regnskabsmæssige forhold, når

1. den pågældende ved tjenesteforhold, ved ægteskab, ved faste samlivsforhold, ved adoptiv- eller plejeforhold eller ved slægts- eller svogerskab i op- eller nedstigende linje eller i sidelinjen så nært som